

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра бухгалтерського обліку і аудиту

Допущено до захисту
Завідувач кафедри
д.е.н., професор Лоханова Н.О.

« ____ » _____ 20 ____ р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня бакалавра**

зі спеціальності 6.030509 «Облік і аудит»

за освітньою програмою «Облік і аудит»

на тему: «Облік і контроль поточних зобов'язань
на прикладі ТОВ «ЮЛІЯ ОСТ»

Виконавець:

студентка ЦЗФН, 1 група

Банникова Марія Андріївна
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник

к.е.н., доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Гострик Олексій Маркович
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Одеса 2019

АНОТАЦІЯ

Банникова М. А. Облік і контроль поточних зобов'язань на прикладі ТОВ «ЮЛІЯ ОСТ».

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня бакалавра зі спеціальності «6.030509 «Облік і аудит»

(шифр та назва спеціальності)

за освітньою програмою «Облік і аудит».

(назва освітньої програми)

Одеський національний економічний університет. – Одеса, 2019.

У роботі розглядаються теоретичні аспекти обліку та контролю розрахунків з поточними зобов'язаннями.

Проаналізовано основні показники господарської діяльності підприємства, фінансовий стан підприємства, стан розрахунків з поточними зобов'язаннями, розроблена прогностна модель стану поточних зобов'язань на підприємстві.

Запропоновано удосконалення Наказу про облікову політику підприємства щодо організації розрахунків із поточними зобов'язаннями; впровадження системи субрахунків до рахунку 63; підвищення рівня автоматизації контролю розрахунків із поточними зобов'язаннями ТОВ «ЮЛІЯ ОСТ».

Ключові слова: облік, контроль, поточні зобов'язання, кредиторська заборгованість, розрахунки з бюджетом, розрахунки по заробітній платі.

ANNOTATION

Bannikova M. A. Account and control of current liabilities for example of LLC "YULIYA OST".

Qualifying work on the receipt of educational baccalaureate from speciality "6.030509 "Account and audit"

(code and name of speciality)

on the educational program "Account and audit".

(name of the educational program)

Odesa National Economic University. - Odesa, 2019.

The theoretical aspects of account and control of calculations are in-process examined with current liabilities.

Basic economic performance of enterprise indicators, financial state of enterprise, state of calculations, are analyzed with current liabilities, the prognosis model of the state of current liabilities is worked out on an enterprise.

The improvement of Order offers about registration politics of enterprise in relation to organization of calculations with current liabilities; introduction of the system of sub-accounts is to the account 63; an increase of level of automation of control of calculations is with current liabilities of LTD. "YULIYA OST".

Keywords: account, control, current liabilities, account payable, calculations with a budget, calculations on a salary.

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ВИЗНАННЯ ТА ОБЛІКУ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ПІДПРИЄМСТВА	6
1.1. Економічна сутність зобов'язань та місце поточних зобов'язань в їх структурі	6
1.2. Нормативне забезпечення обліку та контролю розрахунків з поточними зобов'язаннями	13
1.3. Класифікація поточних зобов'язань	20
РОЗДІЛ 2 ДІЮЧА ПРАКТИКА ТА НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ НА ТОВ «ЮЛІЯ ОСТ»	27
2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності ТОВ «ЮЛІЯ ОСТ»	27
2.2. Особливості документування та обліку розрахунків з поточними зобов'язаннями на ТОВ «ЮЛІЯ ОСТ»	36
2.3. Напрями удосконалення облікового процесу розрахунків з поточними зобов'язаннями на ТОВ «ЮЛІЯ ОСТ»	46
РОЗДІЛ 3 МЕТОДОЛОГІЯ КОНТРОЛЮ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТОВ «ЮЛІЯ ОСТ»	53
3.1. Аналіз стану розрахунків з поточними зобов'язаннями на ТОВ «ЮЛІЯ ОСТ»	53
3.2. Оцінка системи контролю поточних зобов'язань на підприємстві та рекомендації щодо її поліпшення	59
3.3. Застосування методів економіко-математичного моделювання щодо прогнозування стану поточних зобов'язань на підприємстві	67
ВИСНОВКИ	75
Список використаних джерел	80
Додатки	

ВСТУП

Актуальність теми. Господарська діяльність підприємств пов'язана з розрахунковими операціями, які можуть зумовити утворення зобов'язань. Зобов'язання за своєю суттю є залученими із зовнішніх джерел коштами, які дають можливість розширювати господарську діяльність підприємства, забезпечуючи при цьому зростання його прибутковості, а отже, й збільшення власного капіталу. В умовах фінансової кризи, що утворилась в економіці України, гостро постає питання своєчасності проведення розрахунків між суб'єктами господарської діяльності. Порушення строків погашення зобов'язань призводить до їх накопичення та знецінення грошових коштів для кредиторів. Це негативно впливає на фінансовий стан підприємств. Тому перед суб'єктами господарювання гостро постають питання щодо обґрунтованості виникнення заборгованості, недопущення прострочення термінів її погашення або доведення заборгованості до стану безнадійної, правильного та достовірного її відображення в бухгалтерському обліку і звітності, здійснення контролю за виникненням і погашенням зобов'язань тощо.

Вирішення зазначеної проблеми можливе за умов ефективного управління поточними зобов'язаннями. Прийняття управлінських рішень здійснюється на підставі інформації про поточні зобов'язання, що формується у системі бухгалтерського обліку. У зв'язку з цим виникає необхідність вдосконалення теоретичних і методичних аспектів визнання, класифікації, документування, оцінки та відображення поточних зобов'язань у системі бухгалтерського обліку та визначення їх впливу на платоспроможність підприємства в сучасних умовах господарювання.

Проблемам обліку й контролю зобов'язань присвячено багато праць учених-економістів, таких як Х. Андерсон, Ф.Ф. Бутинець, С.Ф. Голов, В.Г.

Гетьман, А.М. Герасимович, З.В. Задорожний, Д. Колдуелл, Ю.А. Кузьмінський, Я.Д. Крупка, Б.М. Литвин, Є.В. Мних, Б. Нідлз, О.В. Олійник, В.Ф. Палій, М.С. Пушкар, В.С. Рудницький, О.В. Солов'єва, В.В. Сопко, Н.М. Ткаченко, І.Д. Фаріон. Проте окремі проблеми обліку й контролю зобов'язань підприємств потребують додаткових досліджень з урахуванням організаційно-технологічних особливостей галузі. Це зумовило вибір теми роботи, постановку завдань і вказує на її актуальність.

Мета і завдання дослідження. Мета роботи полягає в дослідженні теоретичних, методологічних і організаційних питань, пов'язаних з обліком та аудитом поточних зобов'язань з метою їх оптимізації.

Для реалізації зазначеної мети поставлено та вирішено такі завдання:

- дослідити економічну сутність зобов'язань та місце поточних зобов'язань в їх структурі;
- визначити нормативне забезпечення обліку та контролю розрахунків з поточними зобов'язаннями;
- розглянути класифікацію поточних зобов'язань;
- оцінити організаційно-економічну характеристику діяльності ТОВ «ЮЛІЯ ОСТ»;
- виявити особливості документування та обліку розрахунків з поточними зобов'язаннями на ТОВ «ЮЛІЯ ОСТ»;
- розробити напрями удосконалення облікового процесу розрахунків з поточними зобов'язаннями на ТОВ «ЮЛІЯ ОСТ»;
- проаналізувати стан розрахунків з поточними зобов'язаннями на ТОВ «ЮЛІЯ ОСТ»;
- провести оцінку системи контролю поточних зобов'язань на підприємстві та визначити рекомендації щодо її поліпшення;
- на основі застосування методів економіко-математичного моделювання спрогнозувати стан поточних зобов'язань на підприємстві.

Об'єкт і предмет дослідження. Об'єктом дослідження є сучасна система обліку та контролю поточних зобов'язань на підприємствах України.

Предметом дослідження є методичні та організаційні питання обліку та контролю поточних зобов'язань на підприємстві на прикладі ТОВ «ЮЛІЯ ОСТ».

Методи дослідження. До основних загальнонаукових методів дослідження, які були використані автором, належать метод індукції та дедукції, логічний та історичний підходи до вивчення економічних категорій і практики ведення обліку поточних зобов'язань. При дослідженні методик аналізу поточних зобов'язань застосовувалися методи наукової абстракції, спостереження, порівняння, вибіркового спостереження, групування, економіко-математичні методи (трендовий аналіз для прогнозування коефіцієнта покриття ТОВ «ЮЛІЯ ОСТ»).

Інформаційна база дослідження. При написанні кваліфікаційної роботи використана спеціальна література, електронні книги, інтернет-сайти, загальні положення та документація ТОВ «ЮЛІЯ ОСТ».

В першому розділі розглянуто економічну сутність та види поточних зобов'язань, теоретичні основи організації обліку поточних зобов'язань та його нормативно-правове регулювання.

В другому розділі роботи проаналізовано основні показники господарської діяльності ТОВ «ЮЛІЯ ОСТ», виявлені особливості організації первинного, синтетичного та аналітичного обліку розрахунків з поточними зобов'язаннями на підприємстві та визначені шляхи його удосконалення.

Третій розділ роботи присвячено аналізу поточних зобов'язань з використанням економіко-математичних методів, а також оцінки і удосконаленню внутрішнього контролю поточних зобов'язань на підприємстві.

ВИСНОВКИ

Ціль роботи полягала в дослідженні теоретичних, методологічних і організаційних питань, пов'язаних з обліком та аудитом поточних зобов'язань з метою їх оптимізації.

За результатами дослідження нами визначено авторське бачення сутності поточних зобов'язань як заборгованості одного суб'єкта на користь іншого, яка виникла внаслідок минулих подій та погашення якої повинно відбутися протягом дванадцяти місяців з моменту її виникнення або протягом операційного циклу підприємства.

Базовим підприємством для дослідження обрано Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮЛІЯ ОСТ». ТОВ «ЮЛІЯ ОСТ» займається виробництвом сільськогосподарської продукції в Одеській області. Земля, яка обробляється знаходиться у підприємства в оренді. ТОВ «ЮЛІЯ ОСТ» забезпечено в достатньому об'ємі матеріальними та трудовими ресурсами для здійснення своєї господарської діяльності, але не завжди має достатньо грошових коштів і тому буває неплатоспроможним, при цьому підприємство прибуткове, рентабельне та ліквідне.

Підприємство знаходиться на загальній системі обліку та оподаткування, є платником податку на додану вартість та податку на прибуток. Особливості обліку розрахунків з поточних зобов'язань на підприємстві в тому, що:

- облік поточних розрахунків автоматизований;
- первинними документами з розрахунків з поточних зобов'язань є типові форми документів, затверджені чинним законодавством в розрахунках за товари, виконані роботи та надані послуги (наприклад, видаткова накладна, товарно-транспортна накладна, податкова накладна та інші), при нарахуванні заробітної плати (наприклад, «Наказ про прийняття на роботу»

«Особова картка працівника», «Наказ про надання відпустки», «Наказ про припинення трудового договору», «Табель обліку використання робочого часу», «Розрахунково-платіжна відомість працівника», «Розрахунково-платіжна відомість (зведена)») та при виникненні інших зобов'язань;

- синтетичний облік розрахунків з поточних зобов'язань на підприємстві ведеться на рахунках 63 (субрахунки 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», 632 «Розрахунки з іноземними постачальниками»), 64 (субрахунки 641 «Розрахунки за податками», 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами», 643 «Податкові зобов'язання», 644 «Податковий кредит»), 66 (субрахунки 661 «Розрахунки за заробітною платою»; 662 «Розрахунки з депонентами»; 663 «Розрахунки за іншими виплатами») та на інших рахунках шостого класу Плану рахунків бухгалтерського обліку;

- аналітичний облік розрахунків з поточних зобов'язань підприємство веде по кожному контрагенту, працівнику, договору, виду податку тощо;

- в автоматизованому режимі в синтетичному та аналітичному обліку складається ряд стандартних звітів, таких як «картка рахунку», «аналіз рахунку», «оборотно-сальдова відомість рахунку», «оборотно-сальдова відомість» та інші.

З аналізу поточних зобов'язань визначено, що поточні зобов'язання займають 15% в пасивах ТОВ «ЮЛІЯ ОСТ», покривають 25% оборотних активів підприємства. Поточна заборгованість досліджуваного підприємства складається в основному з короткострокових кредитів банку, заборгованості за товари та послуги та іншої поточної заборгованості. Станом на кінець 2018 року відсутня прострочена заборгованість, можна зробити висновок про задовільний стан управління поточними зобов'язаннями на ТОВ «ЮЛІЯ ОСТ».

Організація обліку і контролю розрахунків з поточними зобов'язаннями на ТОВ «ЮЛІЯ ОСТ» потребує удосконалення.

З проведеного дослідження нами зроблені наступні пропозиції щодо удосконалення облікового процесу розрахунків з поточними зобов'язаннями ТОВ «ЮЛІЯ ОСТ» рекомендуємо:

1. Сформувати облікову політику підприємства в частині обліку розрахунків з поточними зобов'язаннями, включив до Наказу про облікову політику наступні додатки: робочий план рахунків з деталізацією управлінських субрахунків рахунку 63 (за видами валюти розрахунків, господарськими сегментами, групами постачальників); посадові інструкції бухгалтера по веденню розрахункових операцій з кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги; регістри аналітичного обліку кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги; графік документообігу (зокрема в частині розрахункових операцій кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги); затверджений документ щодо термінів зберігання господарських договорів та іншої ділової документації з обліку кредиторської заборгованості; графік проведення інвентаризації та склад ревізійної комісії; положення про ведення претензійно-позовної роботи; перелік пов'язаних осіб.

2. Деталізувати рахунок 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» наступними аналітичними рахунками: до субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками та підрядниками» відкрити рахунки 631/11 «Заборгованість за товари з майбутньою оплатою», 631/12 «Заборгованість за роботи та послуги з майбутньою оплатою», 631/21 «Заборгованість за товари відстрочена», 631/22 «Заборгованість за роботи та послуги відстрочена», 631/31 «Заборгованість за товари прострочена», 631/32 «Заборгованість за роботи та послуги прострочена»; до субрахунку 632 «Розрахунки з іноземними постачальниками та підрядниками» відкрити рахунки Аналітичний рахунок 632/11 «Заборгованість за товари, роботи, послуги з іноземними постачальниками з майбутньою оплатою», 632/21 «Заборгованість за товари, роботи, послуги з іноземними постачальниками

відстрочена», 632/31 «Заборгованість за товари, роботи, послуги з іноземними постачальниками прострочена».

3. Для посилення інформативності звітності підприємства до Звіту про фінансовий стан під рядком 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» додати рядок 1616 з назвою «у тому числі прострочена кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги».

4. Сформувати систему управлінського обліку розрахунків з поточними зобов'язаннями, а саме для забезпечення чіткого контролю своєчасності розрахунків з постачальниками та підрядниками за кожною поставкою товарів (виконання робіт, надання послуг) складати відомості в розрізі постачальників та підрядників, в розрізі кожного документу (рахунку) на сплату, за місцями зберігання і обліковими (товарними) партіями; аналітичний облік розрахунків за імпорнтними операціями здійснювати в розрізі країн, а всередині їх - в розрізі постачальників або номерів контрактів; кредиторську заборгованість класифікувати та групувати за термінами погашення на ту дату, яка є нормально допустимою (за якою термін сплати ще не настав), і ту, яка є вже простроченою в відрізках часу 1-30 днів, 30-60 днів, 60-90 днів та більше 90 днів.

5. В цілях підвищення контролю за господарськими операціями підприємства впровадити на ТОВ «ЮЛІЯ ОСТ» службу внутрішнього аудиту, а аудиторські перевірки автоматизувати. Поточні зобов'язання, маючи безпосередній вплив на ліквідність, фінансову стійкість, платоспроможність і незалежність від зовнішніх джерел суб'єктів господарювання, потребують безперервного контролю. Комп'ютерний аудит поточних зобов'язань забезпечує ефективність таких перевірок завдяки використанню сучасних методів аналізу, підвищує якість контролю, зменшує витрати часу аудитора на виконання аудиторських процедур та усуває недоліки внутрішнього контролю, виявлені під час перевірки. Комп'ютерний аудит дозволяє проводити оцінку достатньо великих масивів фінансових і оперативних даних у електронному вигляді спеціальними програмними

засобами, що частково вирішує питання інформаційної безпеки, перевіряє алгоритм автоматизованих облікових систем господарюючих суб'єктів.

6. За результатами проведеного моделювання значення коефіцієнту покриття підприємства визначено, що втрата ліквідності на короткостроковий період (на протязі 2019 року) йому не загрожує, тому що:

- значення коефіцієнта покриття за 2016 рік більш ніж у двічі перевищувало рекомендовані значення;

- в 2017 році спостерігалось незначне зниження значення показника на протязі усього року, яке станом на кінець року складало 3,78 у зв'язку з зростанням поточних зобов'язань більш високими темпами ніж оборотних активів (отримання підприємством короткострокового кредиту);

- в 2018 році менеджменту підприємства вдалося знизити за рік залишки інших поточних зобов'язань, що дало змогу знов підвищити рівень коефіцієнту покриття:

- за якісно побудованою параболічною моделлю прогнозного тренду на 2019 рік слід очікувати зростання коефіцієнту на протязі усього 2019 року.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Абалмасова Н.С., Терещенко В.С. Удосконалення бухгалтерського обліку поточних зобов'язань в Україні на підставі міжнародного досвіду. URL:http://www.rusnauka.com/11_EISN_2010/Economics/64247.doc.htm. (дата звернення: 6.04.2019).
2. Алькіна Н.П. Методика аналізу дебіторської і кредиторської заборгованості. Молодий вчений. 2016. №9.2. С. 3-5.
3. Багрій К. Характеристика сучасних методів аналізу поточних зобов'язань суб'єктів господарювання. Економічний аналіз. 2012 рік. Випуск 11. Частина 2. С. 23 – 26.
4. Бичик С.В. Даморацкая А. С., Даморацкая И.В. Словарь экономических терминов. М.: Выш. шк., 2009. 271 с.
5. Благодатин А.А, Лозовский Л.Ш., Райзберг Б.А. Финансовый словарь. М.: ИНФРА М, 2006. VI, 378 с.
6. Бланк И.А. Словарь-справочник финансового менеджера К.: “Ника-Центр”, 2008. 480 с.
7. Большой экономический словарь: под. ред. А. Н. Азрилияна. 7-е изд., доп. М. : Институт новой экономики, 2007. 1472 с.
8. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : підруч. для студ. спеціальності «облік і аудит» вищих навчальних закладів. Житомир: ПП Рута. 2006. 832 с.
9. Бутинець Ф.Ф., Олійник О.В., Шигун, Шулепова С.М. Організація бухгалтерського обліку: Навч. посібник. 2-ге вид., доп. і перероб. Житомир: ЖІТІ. 2001. 276 с.
10. Бухгалтерский учёт: Учебник. Под ред. Я. В. Соколова. М.: ТК Велби, изд-во Проспект. 2004. 768 с.

11. Быков В. А., Бычкова С. М., Пятов М. Л. Бухгалтерский учет для руководителя. М.: Проспект, 2010. – 288 с.
12. Власова І. О. Проблеми класифікації заборгованості. Вісник Технологічного університету Поділля. 2003. № 5, ч. 2, т. 1. С. 119–123.
13. Глен А., Велш Деніел, Шорт Г. Основи фінансового обліку. Пер. з англ. О. Мінін, О. Ткач. К.: Основи, 1997. 943 с.
14. Гойло Н.В. Розмежування сутності бухгалтерських категорій "зобов'язання", "заборгованість", "розрахунки". Вісник ЖДТУ. Серія: Економічні науки. 2012. № 2 (60). С. 25—28.
15. Голов С.Ф., Костюченко В.М. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами: Практичний посібник. К.: Лібра. 2010. 880 с.
16. Господарський кодекс України : Закон України від 16 січня 2003 року № 436— IV / Верховна Рада України. Відомості Верховної Ради України. 2003. № 18—22. Ст. 144.
17. Гострик О. М., Бойко Л.О., Борох Ю.О., Владиченко В.О. Прогнозування фінансової стійкості підприємства з використанням трендового та кореляційно-регресійного аналізу. Вісник соціально-економічних досліджень: зб. наук. пр.: голов. ред. М. І. Зверяков. Одеський держ. екон. ун-т. Одеса. 2010. Вип. 38. С. 238-242.
18. Гострик О.М., Степаненко О.А. Використання методу системної динаміки для управління оборотними коштами підприємств. Вісник Черкаського університету. Науковий журнал. Серія «Економічні науки». 2016. Випуск 3. с. 41-48.
19. Дубовая В.В. Міжнародні стандарти фінансової звітності: навчальний посібник. Полтава: ПолтНТУ. 2017. 312 с.
20. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Мінфіну України від 30.11.1999 № 291 URL.: [http:// zakon.rada.gov. ua/laws/show/z0919-04](http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0919-04). (дата звернення: 11.04.2019).

21. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP . 4-е изд. М.: Дело, 1998. 432 с.
22. Коблянська І. О., Гребенчук Ж. В. Методика обліку і аудиту розрахунків підприємства з постачальниками і підрядниками. *Modern economics*. 2017. № 3. С. 78-87.
23. Кудлаєва Н.В., Фльора А.П. Економічний зміст та класифікація зобов'язань в господарських процесах суб'єкта господарювання. «Молодий вчений». 2018. № 10. С. 830 – 834.
24. Кладієв В. Облік зобов'язань: методологічний аспект. Наукові записки. Кіровоградський держ. техн. ун-т. Економічні науки. 2004. Вип. 5. Ч. 2. С. 163-169.
25. Лучко М. Р., Бенько І. Д. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами.. Тернопіль : Екон. думка ТНЕУ. 2016. 360 с.
26. Мазур В. А., Томчук О. Ф., Браніцький Ю. Ю. Методика аналізу фінансового стану підприємства відповідно до вимог внутрішніх і зовнішніх користувачів. *Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики*. 2017. № 3. С. 7-20.
27. Матюха В. І., Мисака Г. В. Актуальні проблеми обліку розрахунків підприємства з постачальниками та підрядниками. *Молодий вчений*. 2018. № 1(2). С. 930-932.
28. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансових звітів». URL:: <http://zakon1.rada.gov.ua> .(дата звернення: 8.04.2019).
29. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи». URL: <http://zakon1.rada.gov.ua> .(дата звернення: 09.04.2019).
30. Митний кодекс України від 13.03.2012 р. № 4495-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.(дата звернення: 6.04.2019).
31. Мушинський В. В. Внутрішньогосподарський контроль забезпечення виконання зобов'язань підприємства та фактів їх зміни: методичний підхід.

- Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. 2015. № 1 (22). С. 263-279.
32. Нидлз Б. Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учёта: Пер. с англ. Я.В.Соколова. 2-е изд. М.: Финансы и статистика. 1994. 496 с.
33. Омецінська І. Я. Проблеми відображення зобов'язань на рахунках бухгалтерського обліку. *Обліково-аналітичні системи: глобальний і національний аспекти : матеріали Міжнародної науково-практичної конференції. 16–17 травня 2006 р. Полтава : РВЦ ПУСКУ. 2006. Ч. 1. С. 238–240.*
34. Орлов І.В. Генезис поняття "зобов'язання" в юридичному та економічному напрямках бухгалтерського обліку. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. Міжнародний збірник наукових праць. Серія: бухгалтерський облік, контроль і аналіз. Житомир: ЖДТУ. 2010. Вип. 1 (16). С. 170—177.
35. Остапченко Н. В. Реструктуризація заборгованості як засіб підвищення ефективності діяльності підприємств харчової промисловості: автореф. дис.... канд. екон. наук: 08.00.04. Київ. 2010. 22 с.
36. Островський П. І., Гострик О.М., Добрунік Т.П, Радова О.В. Моделювання економічних процесів: навчальний посібник Одеса: ОНЕУ. 2012. 132 с.
37. Петренко Н. І. Бухгалтерський облік поточних зобов'язань: категорії, поняття, терміни. Вісник Донбаської державної машинобудівної академії. 2012. № 1 (26). С. 184 – 189.
38. Побережець О. В., Кравченко В. І. Удосконалення обліку розрахунків з постачальниками і підрядниками. Вісник Одеського національного університету. Серія : Економіка. 2017. Т. 22, Вип. 4. С. 138-141.
39. Податковий кодекс України : Закон України від 2 грудня 2010 р. № 2755-VI. URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> .(дата звернення: 7.04.2019).

40. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій: Наказ Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.99 р.: із змінами та доповненнями від 08.02.2014 р. URL: <http://www.buhoblik.org.ua> .(дата звернення: 11.04.2019).
41. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»: Наказ Міністерства фінансів України від 8 травня 1999 р. № 237 URL: <http://www.dtkk.com.ua/debet/ukr> .(дата звернення: 5.04.2019).
42. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів»: Наказ Міністерства фінансів України від 10 серпня 2000 р. № 193. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00> .(дата звернення: 8.04.2019).
43. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 14 «Оренда»: Наказ Міністерства фінансів України від 28 липня 2000 р. № 181. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0487-00> .(дата звернення: 10.04.2019).
44. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток»: Наказ Міністерства фінансів України від 28 грудня 2000 р. № 353. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01> .(дата звернення: 10.04.2019).
45. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств»: Наказ Міністерства фінансів України від 7 липня 1999 р. № 161. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0499-99> .(дата звернення: 10.04.2019).
46. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін»: Наказ Міністерства фінансів України від 18 червня 2001 р. № 161. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0539-01> .(дата звернення: 10.04.2019).
47. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ Міністерства фінансів України 24.05.1995 р. № 88. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95> .(дата звернення: 08.04.2019).

48. Попович О.В., Соловей К.В. Аналіз поточної кредиторської заборгованості на ПАТ «СПЕЦ-ABIA» за 2014–2016 роки. Молодий вчений. № 3 (55). 2018 р. С. 370 – 373.
49. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.99 р. № 996-XIV URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/> . (дата звернення: 7.04.2019).
50. Райан Б. Стратегический учет для руководителя. Пер. с англ. под. ред. В. А. Микрюкова М. : Аудит ; ЮНИТИ. 2008. 616 с.
51. Сафарова А. М. Методика аудиту поточних зобов'язань. Економ. часопис СНУ ім. Л. Українки. 2015. №1. С. 59–64.
52. Скляр Є.В., Храпливий А.І. Теоретичні засади дослідження дебіторської та кредиторської заборгованостей. Молодий вчений. 2016. № 5 (32). С. 153-156
53. Сук Л. К., Сук П.Л. Бухгалтерський облік – II: навч. посіб. для дистанц. навч. К. : Університет «Україна». 2005. 701 с.
54. Сурніна К.С. Зобов'язання і кредиторська заборгованість: проблеми термінології та класифікації: зб. наук. праць Дніпропетровський нац. Університет. Дніпропетровськ. 2000. С. 56-58.
55. Травінська С.І. Класифікація поточних зобов'язань в законодавстві та бухгалтерському обліку. URL: <http://bukuniver.edu.ua/Applications/zbirnik/>. (дата звернення: 5.04.2019).
56. Травінська С.І. Організація внутрішнього контролю поточних зобов'язань на підприємстві. Економічний аналіз. 2010. Випуск 6. С. 509 – 511.
57. Тесленко Т. І. Облік і аналіз поточних зобов'язань : автореферат дис. ... канд. економ. наук: 08.00.09. Київ. 2009. 21 с.
58. Фатенок-Ткачук А.О., Данилко А. Р. Облікові процедури контролю зобов'язань перед постачальниками та підрядниками. Економічний аналіз. 2016 . Том 26. № 1. С. 179 – 187.

59. Фендик В. М. Контроль забезпечення зобов'язань як економічна та облікова категорія. Агроінком. 2013. № 4-6. – С. 95-99.
60. Цивільний кодекс України: станом на 02.11.2016 р. URL:<http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/435-15> .(дата звернення: 5.04.2019).
61. Чацкіс Ю.Д, Гейер Є.С, Наумчук О.А., Власова І.О. Організація бухгалтерського обліку: Навч.посіб. К.:Центр учбової літератури. 2011. 564 с.
62. Шахієва І.П. Облік поточних зобов'язань: проблеми та шляхи вирішення. Студентський вісник Національного університету водного господарства та природокористування. 2018. №1. С. 138 – 141.